ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Брайт Вэй» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Брайт Вэй» (далее «Компания») было образовано 2 марта 2016 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 016606647 от 2 марта 2016 года, ОГРН №1167746223831.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля фармацевтическими субстанциями и готовыми лекарственными средствами.

Основными покупателями фармацевтических субстанций являются российские заводы по производству лекарственных средств и оптовые компании. Основными покупателями готовых лекарственных средств являются российские оптовые компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 и 2020, 2019 годы составила 56 и 23, 19 человек соответственно.

Адрес местонахождения Компании: 125239, г. Москва, ул. Коптевская, д. 83, корп. 1, оф. 16.

Лицензия на осуществление деятельности: серия №ФС-99-02-005816 от 16 февраля 2017 года, выданная без ограничения срока.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: ERP Управление предприятием.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации.

Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 18 декабря 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:
- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Способы оценки нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования нематериального актива.

Переоценка нематериальных активов не проводится.
Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, если срок действия определить не представляется возможным, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы нематериальных активов	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Товарные знаки	7	10
Прочие нематериальные активы	1	2

2.7. Способы оценки основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1от 1 января 2002 года.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).
Стоимость таких основных средств на 31.12.2021 составила 66,277 тыс. руб.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования приобретенных объектов основных средств (в годах), определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.
Применяемые сроки полезного использования для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	30	50
Сооружения и передаточные устройства	7	15
Машины и оборудование	2	20
Прочие основные средства	2	7

2.8. Способы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).
Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.9. Способы оценки запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке запасов.

В Компании ведется посерийный и партионный учет запасов.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения с учетом серии и партии (метод ФИФО).

2.10. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:
(а) доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств, доходы от передачи имущества в аренду);
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
• Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
• Сумма выручки может быть определена.
• Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
• Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
• Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
• расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
• расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) запасов.

Расходы, связанные с основной деятельностью, признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.
Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

2.12. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:
- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

В бухгалтерском учете начисляются следующие резервы:
- Резерв по долгам, признанным сомнительными.
Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.
По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2021 году не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не формировался.

- Резерв под обесценение запасов.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения создается резерв под обесценение запасов.

- Резерв под обесценение финансовых вложений.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.
Расходы на регистрацию лекарственных препаратов для включения в Государственный реестр лекарственных средств (клинические и пр. исследования) учитываются на 97 счете до момента получения подтверждения о включении в реестр. После подтверждения о включении в реестр, списание расходов производится в течение 1 года, если иное не определено регистрационным удостоверением.
Расходы на внесение изменений в регистрационное досье отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полной сумме списываются на финансовый результат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, внеоборотных активов, дебиторской задолженности, в зависимости от ожидаемого срока и цели полезного использования на отчетную дату.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль устанавливается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.15. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Изменения в учетной политике

1. В связи с введением в действие ФСБУ №5/2019 «Запасы», Компанией в учетную политику были внесены следующие изменения:
а) Порядок применения ФСБУ 5/2019 (п. 47 ФСБУ 5/2019) устанавливается перспективно. Показатели в бухгалтерской отчетности на 1 января 2021 года не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.
б) При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость рассчитывается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

в) Проверка на обесценение запасов производится перед составлением бухгалтерской отчетности за год.
Запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Чистая стоимость продажи рассчитывается на основании документа, который утверждается генеральным директором. Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.
г) Операционный цикл – это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов (п.68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).
д) После перехода на ФСБУ 5/2019 активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл организации учитываются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС.
е) Активы, используемые для управленческих нужд организации, списываются в расходы текущего периода при отпуске со склада (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2. Для правил учета по ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» с 2022 года выбран перспективный метод учета.

3. В бухгалтерской отчетности с 2021 года авансы выданные отражаются в соответствии с видом актива, на который они выданы: в составе оборотных активов (запасы), внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы), дебиторской задолженности.
Данный порядок применяется перспективно.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

3.3. Корректировки сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики

Изменения учетной политики с 2021 года не приводят к корректировке сравнительных показателей, так как применяются перспективно.

4. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2021 и 2020 годы включает в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021 год	2020 год
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	1,332,610	1,707,824
Выручка от прочих видов деятельности	248,328	25,914
Итого	**1,580,938**	**1,733,738**

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	5,906	20,270
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	3
Проценты к получению	37,281	5,307
Штрафы, пени и неустойки	28	-
Прочее	4,377	503
Итого	**47,592**	**26,083**

5. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж и коммерческие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2021 год	2020 год
Амортизация	2,904	3,954
Материальные затраты	1,303,908	1,556,333
Заработная плата	147,811	75,293
Отчисления на социальные нужды	35,418	17,089
Расходы на аренду	52,048	36,827
Командировочные расходы	3,337	4,529
Налоги	913	414
Маркетинг, реклама, выставки	3,440	777
Информационно-консультационные услуги	26,121	23,122
Прочие	33,832	20,739
Итого	**1,609,732**	**1,739,077**

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2021 год	2020 год
Расходы, связанные с отклонением курса при покупке/продаже валюты	1,630	1,829
Услуги банка	9,150	4,829
Штрафы, пени и неустойки	321	615
Прочие	4,793	7,596
Итого	**15,894**	**14,869**

Премии за выполнение условий договора, предоставленные поставщиками товара в 2021 и 2020 годах, соответственно в сумме 12,635 тыс. руб. и 75,631 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах уменьшают Себестоимость продаж.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов и создания объектов нематериальных активов за 2021, 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года
Товарные знаки	692	48	-	740
Приобретение НМА	187	18	205	-
Итого	**879**	**66**	**205**	**740**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 года
Товарные знаки	514	178	-	692
Приобретение НМА	240	125	178	187
Итого	**754**	**303**	**178**	**879**

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	2021 года	2020 года	2019 года
Товарные знаки	438	382	341
Итого	**438**	**382**	**341**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов включают в себя вклады в уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Велтрэйд»	426,825	426,825	426,825
ООО «Велфарм»	25,000	25,000	25,000
ООО «Велфарм-АФС»	28	28	28
ООО «Светлый путь»	20,000	20,000	20,000
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	38	38
Итого	**471,853**	**471,891**	**471,891**

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов включают в себя выданные займы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	844,960	-	-
ООО «Элзафарм» г. Москва	10,085	-	-
Итого	**855,045**	**-**	**-**

Движение долгосрочных финансовых вложений за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года
Финансовые вложения	471,891	855,045	38	1,326,898
Итого	**471,891**	**855,045**	**38**	**1,326,898**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 года
Финансовые вложения	471,891	-	-	471,891
Итого	**471,891**	**-**	**-**	**471,891**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средства за 2021, 2020 и 2019 годы по группам и первоначальной стоимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 года
Здания и сооружения	993	12,022	-	13,015
Земельные участки	12,376	53,901	-	66,277
Транспортные средства	7,738	9,354	-	17,092
в т.ч. лизинг	-	2,744	-	2,744
Прочие	15,920	1,786	7,533	10,173
Авансы, выданные на создание (приобретение) ОС	-	14,751	-	14,751
Итого	**37,027**	**91,814**	**7,533**	**121,308**

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 года
Здания и сооружения	5,389	-	4,396	993
Земельные участки	14,804	1,967	4,395	12,376
Транспортные средства	17,829	-	10,091	7,738
в т.ч. лизинг	8,481	-	8,481	-
Прочие	15,114	806	-	15,920
Итого	**53,136**	**2,773**	**18,882**	**37,027**

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Здания и сооружения	395	128	2,002
Транспортные средства	12,060	6,915	10,599
в т.ч. лизинг	-	-	2,494
Прочие	7,973	11,460	9,150
Итого	**20,428**	**18,503**	**21,751**

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Транспортные средства	75,128	71,225	21,549
Итого	**75,128**	**71,225**	**21,549**

9. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Товары	64,731	62,132	73,630
Материалы	3,123	1,083	166
Авансы, выданные на приобретение запасов	64,286	-	-
Итого	**132,140**	**63,215**	**73,796**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути.

Проверка на обесценение запасов произведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.
Превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи не выявлено Резерв под обесценение запасов не создавался.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Покупатели и заказчики	59,149	108,653	199,260
Авансы выданные	4,487	157,923	200,983
Прочие	12,379	35,977	24,016
Итого	**76,015**	**302,553**	**424,259**

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Займы, выданные со сроком погашения менее 12 месяцев	-	188,069	-
Итого	**-**	**188,069**	**-**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Валютные счета в банках	3,341	-	-
Рублевые счета в банках	78	751	38
Займы выданные со сроком погашения менее 3 месяцев	-	-	38,284
Итого	**3,419**	**751**	**38,322**

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
НДС по арендным обязательствам	549	-	-
Расходы будущих периодов	3,303	1,591	1,309
Итого	**3,852**	**1,591**	**1,309**

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Компании отсутствуют:
- задолженность по кредитам и займам полученным;
- суммы открытых, но не использованных кредитных линий;
- заключенные договоры, по которым Компанией могут быть получены денежные суммы на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 года действуют следующие поручительства, выданные по кредитным договорам ООО «Велтрэйд», ООО «Велфарм» и ООО «Брайт Вэй Индастриз»:

Наименование кредитора	**Заемщик**	**Номер и дата кредитного договора**	**Лимит, тыс. руб.**	**Дата получения**	**Дата погашения**	**Номер и дата договора обеспечения**	**Сумма по договору обеспечения, тыс. руб.**	**Обеспечение**
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	6599 от 10.06.19	967 997	13.06.19	09.03.26	П-6599-3 10.06.19	1 159 973	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						З-6599-3 10.06.19	-	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	1986 от 21.10.19	189 000	21.10.19	17.10.22	2/П-1986 21.10.19	189 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	9445 от 26.03.21	300 000	31.03.21	25.03.24	П-9445-1 26.03.21	300 000,00	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велфарм»	38Е0827 от 30.12.21	150 000	-	29.12.22	1/П-38У0827 от 30.12.21	150 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
ПАО Сбербанк	ООО «Велтрэйд»	7992 от 19.05.20	1 000 000	29.05.20	18.05.23	П-7992-1 19.05.20	1 000 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						З-7992-5 от 28.07.20	-	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй»

								в УК ООО «Велфарм»
						3-7992-1 от 21.05.20	-	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»
ПАО Сбербанк	ООО «Велтрэйд»	8569 от 17.08.20	1 830 000	18.08.20	16.08.23	П-8569-1 17.08.20	1 830 000	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						3-8569-2 17.08.20	-	Залог 30% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велфарм»
						3-8569-3 17.08.20	-	Залог 70% доли ООО «Брайт Вэй» в УК ООО «Велтрэйд»
ПАО Сбербанк	ООО «Брайт Вэй Индастриз»	9641 от 09.06.21	1 223 279	19.07.21	08.05.28	П-9641-1 09.06.21	1 223 279	Поручительство ООО «Брайт Вэй»
						И-9641-2 от 21.10.21	972	Ипотека ООО «Брайт Вэй»

По состоянию на 31 декабря 2021 года действующие обеспечения и поручительства полученные отсутствуют.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	130,091	141,228	410,081
Авансы полученные	1,060,014	844,312	548,728
Задолженность по налогам и сборам	28,661	6,845	237
Задолженность по страховым взносам	5,089	2,690	2,943
Прочая	415,381	11,158	42,052
Итого	**1,639,236**	**1,006,233**	**1,004,041**

ООО «Брайт Вэй» в 2017 году выпущены собственные простые беспроцентные векселя общим номиналом 271 479 тыс.руб. с датой погашения по предъявлении, но не ранее 30.09.2019 г. На 31.12.2019 года векселя погашены.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2020 года**	**Начислено**	**Использовано**	**Восстановлено**	**Остаток на 31 декабря 2021 года**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	8,370	16,011	(13,004)	-	11,377
Итого	**8,370**	**16,011**	**(13,004)**	**-**	**11,377**

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2019 года**	**Начислено**	**Использовано**	**Восстановлено**	**Остаток на 31 декабря 2020 года**
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	6,645	9,143	(7,418)	-	8,370
Итого	**6,645**	**9,143**	**(7,418)**	**-**	**8,370**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	**2,904**	**5,875**
Условный расход по налогу на прибыль	**(581)**	**(1,175)**
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1,408)	(1,848)
Итого	**(1,408)**	**(1,848)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
ОС, НМА, ВНА	-	-
Итого	-	-
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
ОС, НМА, ВНА	193	(1,774)
Итого	**193**	**(1,774)**
Итого текущий налог на прибыль	**(1,796)**	**(4,797)**

Отложенное налоговое обязательство на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года составляет 324 тыс. руб. и 132 тыс. руб. соответственно.

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредителем Компании и бенефициарным владельцем является:
- Щербакова Людмила Ивановна – 100% долей Общества.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Лицензии – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2021 года судебные споры с участием ООО «Брайт Вэй» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются:
- ООО «Велтрэйд» (ИНН 7734513168), действующее в соответствии с законодательством РФ
- ООО «Велфарм» (ИНН 7733691513), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Велфарм-АФС» (ИНН 7733311070), действующее в соответствии с законодательством РФ,
- ООО «Светлый путь» (ИНН 7733290906), действующее в соответствии с законодательством РФ,

• ООО «Брайт Вэй Индастриз» (ИНН 7735167866), действующее в соответствии с законодательством РФ,
• ООО «Элзафарм», г. Курган (ИНН 4505017035), действующее в соответствии с законодательством РФ,
• ООО «Элзафарм», г. Москва (ИНН 7735190248), действующее в соответствии с законодательством РФ.
• BRIGHT WAY VP LIMITED, действующее в соответствии с законодательством Гонконга, закрыто 23.11.2020.

Контролирующее Общество лицо:
- Щербакова Л.И. (принадлежит 100% уставного капитала Общества)

Подконтрольные Обществу лица:
- ООО «Велтрэйд» (70% уставного капитала принадлежит Обществу);
- BRIGHT WAY VP LIMITED (Гонконг) (100% акций (долей) принадлежало Обществу до 23.11.2020.

Компания оказывает значительное влияние на лиц:
- ООО «Велфарм» (30% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм»);
- ООО «Велфарм-АФС» (50% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Велфарм-АФС»);
- ООО «Светлый Путь» (20% уставного капитала принадлежит Обществу, имеет возможность участвовать в принятии решений ООО «Светлый Путь»)

Операции со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов включали:

(тыс. руб.)

	Закупки у связанных сторон		Продажи связанным сторонам	
Связанные стороны	**2021 год**	**2020 год**	**2021 год**	**2020 год**
ООО «Велтрэйд»	239,961	32,643	1,181,935	1,303,652
ООО «Велфарм»	100	73,194	563,962	348,989
ООО «Светлый путь»	2,859	2,457	22,399	22,008
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	-	-	2,752	2,026
ООО «Элзафарм», г. Москва	-	-	310	-
Итого	**242,920**	**108,294**	**1,771,358**	**1,676,675**

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

(тыс. руб.)

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Связанные стороны	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
ООО «Велфарм»	-	926	1,094,898	853,531
ООО «Велфарм-АФС»	20,400	20,400	-	-
ООО «Светлый путь»	36,118	21,119	-	-
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	42,622	10,207	-	-
ООО «Элзафарм», г. Москва	511	-	-	-
BRIGHT WAY VP LIMITED	-	120	-	-
ООО «Велтрэйд»	-	-	366,081	-
Итого	**99,651**	**52,772**	**1,460,979**	**853,531**

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов:

(тыс. руб.)

	Поступило денежных средств		Выплачено денежных средств	
Связанные стороны	**2021 год**	**2020 год**	**2021 год**	**2020 год**
ООО «Велтрэйд»	2,998,075	2,571,752	1,821,234	638,881
ООО «Велфарм»	1,319,095	981,693	190,278	1,163,346
ООО «Светлый путь»	4,542	11,746	-	(107)
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	7,417	-	-	-
Итого	**4,329,129**	**3,565,191**	**2,011,512**	**1,802,120**

Краткосрочные финансовые вложения со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

(тыс. руб.)

Связанные стороны	**на 31 декабря 2021 года**	**на 31 декабря 2020 года**
ООО «Брайт Вэй Индастриз»	844,960	188,069
ООО «Элзафарм», г. Москва	10,085	-
Итого	**855,045**	**188,069**

Совместная деятельность в течение 2021 и 2020 годов не осуществлялась.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Исполнительному органу) за 2021 и 2020 годы составило:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Заработная плата	26,668	18,047
Страховые взносы	4,344	2,942
Итого	**31,012**	**20,989**

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ КОМПАНИИ.

В 2021 и 2020 годах дивиденды не выплачивались.

22. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Исполнительным органом Компании является:

- Генеральный директор – Щербаков Владимир Петрович.

23. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

Валюта	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Доллар США	74.2926	73.8757
Евро	84.0695	90.6824

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	5,906	20,270
Итого	**5,906**	**20,270**

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты Компания относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волантильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить как долго будет сохраняться повышенная волантильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируется курс валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты может повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании. Риски влияния оцениваются как неопределенные.

Руководство с высокой степенью уверенности считает, что это не повлияет на способность Компании продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ Щербаков В.П.

21 марта 2022 года